

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS**

**TEMA GENERAL: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES).**

**SUBTEMA: ANALISIS DE LA SECCIÓN 20 ARRENDAMIENTO DE LAS NIIF
PARA PYMES, EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL ARRENDAMIENTO
OPERATIVO EN LA EMPRESA TRASCARGO S.A, EN EL PERIODO 2019**

AUTORES:

BR. LINDA YAHOSKA SOLORZANO ACEVEDO

BR. SOLANGE RUBÍ RAMÍREZ MEJÍA

BR. JAVIER AARÓN MARTÍNEZ OROZCO

TUTOR: MSC. LUIS MANUEL LÓPEZ RAMÍREZ

MANAGUA, NICARAGUA ENERO 2021

i. Dedicatoria

El presente trabajo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados. A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que soy. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser su hija, son los mejores padres. A mi hermana por estar siempre presente, acompañándonos y por el apoyo moral, que me ha brindado a lo largo de esta etapa de mi vida.

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos

BRA. LINDA YAHOSKA SOLORZANO ACEVEDO

i. Dedicatoria

El presente trabajo se lo dedico a Dios y a mis padres por el deseo de superación y amor que me brindan cada día en que han sabido guiar mi vida en el camino de la verdad a fin de poder honrar a mi familia con los conocimientos adquiridos, brindándome el futuro de su esfuerzo y sacrificio por ofrecerme algo mejor

BRA. SOLANGE RUBÍ RAMÍREZ MEJÍA

i. Dedicatoria

Este trabajo está dedicado a Dios, padre creador de todo cuanto conocemos, sin él, nada de esto sería posible. A mi madre por todo el amor, por su acompañamiento, por todo su sacrificio, merecedora de mis méritos, inspiración mía, a ella se lo debo todo.

A mis más allegados amigos por todo su apoyo por cuanto me han querido y han estado siempre haciendo de mí un mejor ser humano. A mi abuela que no está más conmigo por cuanto ella me amó y yo la amé profundamente, Y a todos aquellos seres que ya no están pero que marcaron mi vida. A todos ustedes les dedico la culminación de mis esfuerzos.

BR. JAVIER AARON MARTINEZ OROZCO

ii. Agradecimiento

A mi familia, por haberme dado la oportunidad de formarme en esta prestigiosa universidad y haber sido mi apoyo durante todo este tiempo. De manera especial a mi tutor, por haberme guiado, no solo en la elaboración de este trabajo de titulación, sino a lo largo de mi carrera universitaria y haberme brindado el apoyo para desarrollarme profesionalmente y seguir cultivando mis valores. A la Universidad UNAN MANAGUA, por haberme brindado tantas oportunidades y enriquecerme en conocimiento.

BRA. LINDA YAHOSKA SOLORZANO ACEVEDO

ii. Agradecimiento

Para realizar el presente trabajo he recurrido a muchas personas que me han colaborado con tiempo, ideas, sugerencias que al final se ven plasmado en mi trabajo.

Se le da los agradecimientos de este trabajo a los miembros de mi familia que me han ayudado y apoyado a realizar este tema, así como también al MSc. Luis López Ramírez quien supo guiarnos en el proceso de este trabajo.

BRA. SOLANGE RUBÍ RAMÍREZ MEJÍA

ii. Agradecimiento

A mis maestros y tutores que desde mi infancia hasta la actualidad desarrollaron los conocimientos y entendimiento necesarios para alcanzar este éxito.

A todos aquellos seres que ya no están pero que marcaron mi vida e hicieron de mí un mejor ser humano e hijo de Dios.

A todos ustedes gracias, sé que están orgullosos de mí y sé que esperan mucho más, por todo cuanto me dieron infinitas gracias.

BR. JAVIER AARÓN MARTÍNEZ OROZCO

iii. Carta aval de tutor

Managua, Nicaragua 15 de enero de 2021.

Miembros de la comisión

Sus manos

*Por medio de la presente, remito a usted los juegos del resumen final de Seminario de Graduación correspondiente al II Semestre 2020, con tema general “**APLICACIÓN DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)**” y subtema «**APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 20, ARRENDAMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES, ESPECÍFICAMENTE EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DEL ARRENDAMIENTO OPERATIVO EN LA EMPRESA TRANSCARGO S.A, EN EL PERÍODO 2019**» presentado por las bachilleres «**LINDA YAHOSKA SOLORZANO ACEVEDO**» con número de carné «**16-20085-0**»; «**SOLANGE RUBÍ RAMÍREZ MEJÍA**» con número de carné «**16-20087-1**», y «**JAVIER AARÓN MARTÍNEZ OROZCO**» con número de carné «**16-20308-2**» para optar al título de **Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas**.*

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de Seminario de Graduación que especifica el Reglamento de la UNAN-Managua.

Esperando la fecha de defensa final, nos suscribimos deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

MSc. Luis Manuel López Ramírez

Tutor

iv. Resumen

La presente investigación consistió en analizar la sección 20 de las Normas Internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes), referente a arrendamientos, siendo el tema central la aplicación de la norma en el tratamiento contable del arrendamiento operativo en la empresa Transcarga S.A en el periodo 2019.

La metodología empleada consistió en investigación documental puesto que se remitió al análisis de la Normas Internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades y se cotejo con la Ley 822 “Ley de Concertación Tributaria” y su reglamento.

También se trabajó mediante cálculos y otras normativas que sustentan la información sobre arrendamientos, a su vez se presentó un caso práctico para ilustrar el hecho económico estudiado , todo con el fin de aumentar el acervo de información sobre la aplicación de la norma en el tratamiento contable de este tipo de Transacciones.

v. índice

i. Dedicatoria	1
i. Dedicatoria	2
i. Dedicatoria.....	3
ii. Agradecimiento	1
ii. Agradecimiento	2
ii. Agradecimiento	3
iii. Carta aval de tutor	1
iv. Resumen.....	2
v. índice	1
I. Introducción.....	1
II. Justificación.....	2
III. Objetivos	3
3.1. Objetivo general	3
3.2 Objetivos específicos	3
IV Desarrollo del subtema.....	4
4.1 Describir las generalidades de la contabilidad financiera.....	4
4.1.1 Concepto de contabilidad	4
4.1.2 Objetivo de la contabilidad	5
4.1.3 Importancia de la contabilidad.....	7
4.1.4 Características de la contabilidad	8
4.1.5 Usuarios de la contabilidad	9
4.1.6 Principios de la contabilidad.....	11
4.1.7 Tipos de contabilidad.....	12
4.2 Evolución de la información financiera y normativas relacionadas con la contabilidad ...	14
4.2.1 Órgano Rector de las NIIF para Pymes.....	14
4.2.2 Objetivos perseguidos por los órganos emisores de las NIIF para Pymes	15
4.2.3 Importancia de la NIIF para Pymes.....	16
4.2.4 Aplicación de la NIIF para Pymes en la empresa TRANSCARGO	17

4.2.5 Temas abordados en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES).....	18
4.2.6 Historia de las PCGA, NIC y NIIF	25
4. 3 Tratamiento Contable según la Sección 20 arrendamiento de las NIIF para PYMES	27
4.3.1 Alcance de esta sección	27
4.3.2 Clasificación de los arrendamientos	29
4.3.3 Estados financieros de los arrendatarios – arrendamientos financieros, Reconocimiento inicial.....	31
4.3.4 medición posterior.....	31
4.3.5 Información a revelar	32
4.3.6 Estados financieros de los arrendatarios – arrendamientos operativos, medición inicial.	33
4.3.7 Información a revelar	34
4.3.8 Arrendamientos financieros, reconocimiento inicial y medición.....	35
4.3.9 Medición posterior	36
4.3.10 Información a revelar	37
4.3.11 Arrendamientos operativos, Reconocimiento y medición	38
4.3.12 Información a revelar	39
4.3.13 Transacciones de venta con arrendamiento posterior	40
4.3.14 Venta con arrendamiento posterior que da lugar a un arrendamiento operativo.....	41
4.3.15 Información a revelar.....	41
4.4 Analizar la aplicación de la sección 20 arrendamientos operativos en la empresa TRANSCARGO S, A correspondiente al período 2019, de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de información financiera NIIF	42
4.4.1 Perfil de la empresa.....	42
4.4.2 Historia de la empresa	42
4.4.3 CASO PRÁCTICO NIIF PARA PYMES SECCION 20 “ARRENDAMIENTOS “ ...	46
ARRENDAMIENTO OPERATIVO.....	46
V. Conclusión.....	56
VI Bibliografía.....	57
VII. Anexos	59

I. Introducción

El presente trabajo tiene como finalidad conocer a profundidad el arrendamiento en específico el arrendamiento operativo ya que toda entidad en algún momento de su funcionamiento requiere obtener fuentes de financiamiento para llevar a cabo sus actividades comerciales y productivas.

Este trabajo se desarrollo es una estructura de cuatro capítulos, en el primero se abordó los conceptos básicos de la contabilidad, tanto su naturaleza, tipo y características; en el segundo capítulo se presentó lo que las Normas Internacionales de información financiera hablan referente a Arrendamientos, su reconocimiento, medición y revelación en los estados financieros; en la tercera parte se identifican los aspectos legales y normativos que se aplican en la actividad de arrendamiento. En el cuarto y último capítulo se desarrolló un caso práctico donde se realizaron cálculos para conocer los resultados al brindar servicios de arrendamiento

La metodología empleada en la investigación es de tipo documental puestos que se remitió al análisis de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES) y se cotejo con la Ley 822 “Ley de Concertación Tributaria y su Reglamento.

El estudio de este trabajo permitió constatar que el arrendamiento operativo es una forma de reducir la inversión para la adquisición de nuevos equipos y por ende es de mucha importancia conocer las regulaciones y normativas tanto nacionales como internacionales que permiten un adecuado tratamiento de estas transacciones económicas.

II. Justificación

El presente trabajo consiste en analizar la aplicación de la sección 20 Arrendamiento de las normas internacionales de información financiera en el tratamiento contable de los arrendamientos operativos en a la empresa Transcarga, la importancia de este estudio radica en la falta de suficiente información que tome como punto principal los arrendamientos operativos que sirva tanto para conocimiento de estudiantes como para profesionales y empresas que celebran este tipo de convenios.

El estudio en cuestión les brindara a sus interesados información precisa de la norma y leyes, además de un caso ilustrado por una entidad real que practica este tipo de hecho económico, que regulan el tratamiento contable de arrendamientos para futuros estudios y a su vez para aplicación en el campo profesional.

III. Objetivos

3.1. Objetivo general

Analizar la aplicación de la sección 20 arrendamiento de las NIIF para PYMES, específicamente el tratamiento contable del arrendamiento operativo en la empresa TRANSCARGO S. A, en el periodo 2019

3.2 Objetivos específicos

- 3.2.1 Describir las generalidades de la contabilidad financiera
- 3.2.2 Mostrar la evolución de la información financiera y normativas relacionadas con la contabilidad.
- 3.2.3 Estudiar el tratamiento contable según la sección 20 “Arrendamientos” de las NIIF para PYMES en la empresa Transcarga, S.A en el periodo 2019
- 3.2.4 Utilizar la sección 20 Arrendamiento de las NIIF para PYMES referente al tratamiento contable del arrendamiento operativo de la empresa Transcarga S.A correspondiente al periodo 2019.

IV Desarrollo del subtema

4.1 Describir las generalidades de la contabilidad financiera

4.1.1 Concepto de contabilidad

La contabilidad es el conjunto de postulados teóricos de validez práctica comprobada, adoptados para el registro, la clasificación y el resumen racional de los hechos y actos de carácter económico financiero que afectan a las personas de existencia visible y a las de existencia ideal o jurídica, con el objeto de informar en términos monetarios principalmente acerca del estado del patrimonio a una fecha dada, y de la evolución experimentada por el mismo durante un periodo determinado. (Chapman, 2010, p.14)

La contabilidad es el proceso de identificar, medir y comunicar la información financiera acerca de una entidad, misma que permite conseguir informes bien fundados y la toma de decisiones por los usuarios de la información. Es una herramienta clave para conocer en qué situación y condiciones se encuentra una empresa y, con esta documentación, poder establecer las estrategias necesarias con el objeto de mejorar su rendimiento económico. Por ejemplo, si compramos una maquinaria tendremos que contabilizar esa compra para saber qué cantidad tenemos, cuanto nos ha costado, quién es el vendedor, en qué fecha la compramos, etc. De todo eso y más se encarga la contabilidad.

Todas las empresas son conscientes de que deben gestionar de forma adecuada los parámetros contables. Este concepto involucra tanto a las denominadas pequeñas y medianas empresas (PYMES) como a las grandes multinacionales ya que ambas deben de presentar

informes contables y resumir de una manera significativa la actividad financiera de la empresa

En síntesis, esta nos permite conocer analizar e interpretar la información económica y financiera de manera razonable, a fin de brindarle estabilidad y solvencia a la empresa y que podamos conocer la capacidad financiera de la organización.

4.1.2 Objetivo de la contabilidad

La contabilidad tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

- ✓ Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- ✓ Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- ✓ Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- ✓ Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
- ✓ Prever las probabilidades futuras del negocio.

- ✓ Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
 - ✓ Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
 - ✓ Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.
 - ✓ Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
 - ✓ Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización
- (Thompson. B, 2018)

Hay que destacar que los objetivos fundamentales de la contabilidad son, por un lado, interpretar el pasado para tomar decisiones en la empresa y satisfacer la demanda de información de distintos grupos de interés (como accionistas, prestamistas o administraciones públicas) y, por otro lado, dejar constancia de todas las operaciones económicas y financieras. Es más, si desglosamos estos motivos, podremos decir que la contabilidad sirve para Analizar

y dar parte de los recursos económicos de una empresa, Permitir a los administradores una correcta planificación y dirección de las transacciones comerciales. Y Controlar y llevar un registro de las gestiones de los administradores y las cargas tributarias de la empresa.

Como podemos deducir la contabilidad es algo más que una obligación legal, también es un elemento importante para la empresa. La razón es porque nos permite conocer la realidad económica y financiera de nuestro negocio. Pero no solo permite ver lo que ocurre en el presente, también podemos hacer un estudio histórico de nuestra empresa y ver qué evolución ha tenido durante ese periodo de tiempo. En este sentido, gracias a la contabilidad podremos establecer previsiones de lo que sucederá en un futuro. Precisamente esto uno de los muchos propósitos de la contabilidad.

4.1.3 Importancia de la contabilidad

La contabilidad, quizás es el elemento más importante en toda empresa o negocio, por cuanto permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.

La importancia de llevar una correcta contabilidad en la empresa es tal que sin ella no se sabría cuánto dinero entra y sale de la organización ni se podría planear para el crecimiento futuro. Los registros contables en una empresa son esenciales para su éxito, ya que, además de ayudar en la toma de decisiones estratégicas, es la manera de evaluar constantemente el estado de sus finanzas y garantizar su rentabilidad ya que Las estrategias contables hacen posible monitorear el estado financiero del negocio y permiten elaborar los reportes de resultados y las proyecciones que guían el camino a seguir.

Se puede definir que la importancia se basa en propósitos principales como el uso en la planeación y control de las operaciones normales de la empresa, seleccionar alternativas que permitan la toma de decisiones, formulación de las políticas y de Rendir informes externos a la empresa (gerencie. 2020)

4.1.4 Características de la contabilidad

Las Características básicas de la contabilidad:

- ✓ **Recopilación:** La contabilidad requiere de reunir y/o recopilar información de todas las transacciones comerciales de la persona, sea física o moral.
- ✓ **Informes:** La contabilidad por sus funciones requiere de la formulación de informes que son firmados por el contador responsable y remitido a los funcionarios correspondientes para que se realicen los trámites correspondientes ante la secretaría de hacienda.
- ✓ **Responsabilidad:** Es una de las obligaciones principales de la contabilidad, pues deben de responder ante los movimientos comerciales de sus clientes y ante las autoridades a quienes presentan pues en caso de omisión existe la posibilidad de incurrir en responsabilidad judicial.
- ✓ **Descripción:** Es una circunstancia de la contabilidad que requiere de grandes cualidades y facultades del contador responsable, así como del uso de

formas prediseñadas que facilitan los trámites y movimientos contables y jurídicos de la contabilidad. (Ñuño. P, 2018)

Es fundamental tener claras las principales características de la contabilidad, para implantarla y usarla de manera adecuada en el día a día, teniendo pleno control y autoconocimiento de nuestro estado económico-financiero.

La contabilidad de una empresa se enfoca, en definitiva, en el proceso de toma de decisiones y ayuda a reducir el grado de incertidumbre a lo largo de dicho proceso. Como comentábamos, es una ciencia que ayuda, gracias a la comparativa entre periodos y al cálculo de previsiones, a tener un enfoque hacia el futuro, no sólo de pasado y presente, esta cubre la totalidad de las operaciones del negocio de manera sistemática, histórica y cronológica. Es decir, se establece un protocolo sobre cómo proceder y recoger cada movimiento económico que se dé. Igualmente, se guarda un histórico de todo ello (además, por ley es obligatorio) y permite establecer comparaciones entre diferentes periodos, estudiando así la buena o mala marcha de la compañía.

4.1.5 Usuarios de la contabilidad

Existen dos tipos de usuarios de la contabilidad los internos que son los que pertenecen a la empresa y trabajan para ella. Y los externos que necesitan saber cómo está la empresa para poder ofrecer prestamos o cobrar impuestos y no pertenecen a la empresa

Los usuarios de la contabilidad son todas aquellas personas u organismos que, por diferentes razones, requieren utilizar la información financiera de una empresa. Existen otras partes interesadas, tanto dentro como fuera de la empresa, que necesitan utilizar dichos datos a fin de tomar decisiones financieras importantes. Existen muchos motivos por los cuales la información contable es relevante para sus usuarios. Algunos la utilizan para medir el rendimiento de los activos, pasivos, ingresos y gasto. Otros la usan para tomar las decisiones financieras más acertadas en torno a la inversión, créditos o aspectos operativos.

Los usuarios de la contabilidad pueden dividirse en dos grandes grupos: los usuarios internos, asociados a la llamada contabilidad gerencial; y los usuarios externos, relacionados con la contabilidad financiera. Los usuarios internos son todas aquellas personas que conforman la empresa en cada uno de sus niveles. Suelen contar con un acceso ilimitado a la información contable de la empresa, pudiendo algunos de ellos tomar decisiones económicas relacionadas con la gestión de la organización.

Un ejemplo claro de un usuario interno sería el administrador ya que, para realizar su trabajo, toma los datos contables para evaluar el desempeño y la posición real del negocio. Esto ayuda en la determinación de los costos, a estipular posibles inversiones y a identificar posibles señales económicas de alerta.

Los usuarios externos son aquellos que, sin pertenecer a la empresa, utilizan sus estados financieros para diversos fines. Su acceso a los datos contables es limitado, no pudiendo tomar parte de ningún aspecto relacionado con la gestión financiera del organismo.

Un ejemplo de esto son las instituciones públicas ya que estos entes se aseguran que la información esté regida de acuerdo con los principios contables, reglas y regulaciones que ha

establecido el gobierno. Además, verifican que la empresa realice el pago correcto de los impuestos tributarios que le corresponden. (Villavicencio, 2019, p.21)

4.1.6 Principios de la contabilidad

Según Mera. A (2013) los principios de contabilidad son:

- ✓ Equidad
- ✓ Partida doble
- ✓ Ente
- ✓ Bienes económicos
- ✓ Moneda común denominador
- ✓ Empresa en marcha
- ✓ Valuación al costo
- ✓ Período
- ✓ Devengado
- ✓ Objetividad

- ✓ Realización
- ✓ Prudencia
- ✓ Uniformidad
- ✓ Significación o importancia relativa
- ✓ Exposición

Estos principios son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

La contabilidad durante el transcurso del tiempo ha elaborado reglas que sirven de guías para la registración contable y que en convenciones de contabilidad se han aceptado como útiles y necesarios para uniformizar el criterio contable. Éstas han evolucionado en concordancia con los cambios y necesidades sociales, adaptándose a la economía y a las empresas en particular. Estas reglas se denominan "principios". En términos corrientes, es la norma o idea fundamental que rige el pensamiento o la conducta.

4.1.7 Tipos de contabilidad.

Según Riquelme. M (2020), existen distintos tipos de contabilidad entre ellas están:

- ✓ Contabilidad financiera: Recolecta y transmite información del estado financiero de determinada empresa. Presenta estados contables a terceros, como los dueños, accionistas, gerentes, socios, inversionistas, organismos públicos y al público en general.

- ✓ Contabilidad administrativa: Sirve para evaluar, identificar y proporcionar información sobre la actividad económica de una entidad jurídica.

- ✓ Contabilidad fiscal: Se encarga del registro y la elaboración de informes relacionados con las declaraciones y pagos de impuestos.

- ✓ Contabilidad de costos: Se encarga del registro y la elaboración de informes relacionados con las declaraciones y pagos de impuestos.

La contabilidad consiste en reunir varios registros, organizarlos y registrarlos sistemáticamente para que se conviertan en datos útiles. Esto se hace con el objetivo de preparar los tres estados principales, que son el estado de resultados, el balance general y el estado de flujo de efectivo. Existen diferentes ramas, clases o tipos de la contabilidad, cada una con un propósito diferente. Los diversos sistemas de contabilidad ayudan a recopilar y mantener los registros de manera adecuada para que esos datos puedan usarse en varios informes.

Es evidente que, para que una organización alcance el éxito deseado y tenga un funcionamiento efectivo y eficiente, debe contar con instrumentos o herramientas que coadyuven a alcanzar el logro de objetivos. Entre las principales herramientas contables con

las que debe contar una empresa u organización es la Contabilidad Financiera, este instrumento provee información útil para los inversionistas y acreedores, presentes y potenciales, y otros usuarios a fin de tomar decisiones racionales en cuanto a inversión, crédito y similares, así mismo ayuda a evaluar la incertidumbre de los ingresos, los reportes que precisa.

4.2 Evolución de la información financiera y normativas relacionadas con la contabilidad

4.2.1 Órgano Rector de las NIIF para Pymes

Las normas internacionales de información financiera son elaborados, aprobados y publicados por el **International Accounting Standards Board – IASB**, que es un organismo técnico emisor de normas contables globales, que tiene su sede en Londres, Inglaterra, bajo la Nomenclatura NIIF (IFRS. S, F).

El consejo IASB es dependiente de la Fundación IFRS

Por su parte, la Fundación IFRS depende de un Consejo de Seguimiento compuesto por autoridades de los distintos mercados de capitales quien nombra y controla a los Fiduciarios que componen la Fundación IFRS.

Los Fiduciarios de la Fundación IFRS supervisan, revisan la eficacia, designan y financian a tres (3) organismos:

- **El International Accounting Standards Board – IASB** (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) quien emite los estándares NIIF y NIIF para las Pymes
- **Interpretations Financial Reporting Standards Committee – IFRIC** (Comité de Interpretaciones de las NIIF – CINIIF) quien evalúa sin en determinados casos o situaciones específicas no contempladas en las NIIF Plenas debe pronunciarse mediante una interpretación
- **IFRS Advisory Council** (Consejo Asesor de las NIIF) quien proporciona asesoramiento estratégico sobre las NIIF (Sánchez, E. 2015).

4.2.2 Objetivos perseguidos por los órganos emisores de las NIIF para Pymes

Estos órganos tienen como objetivo

- (a) desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas;
- (b) promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas;
- (c) cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; y

(d) llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad. (IASB .S,F)

4.2.3 Importancia de la NIIF para Pymes

La Importancia de Las NIIF radica en que la implementación de estas permite que la información financiera sea uniforme y comparable entre las diferentes naciones adoptando un marco contable sincronizado, transparente y de clase mundial, lo que hace más fácil que las empresas nicaragüenses que estén interesadas puedan participar en el mercado internacional de capitales.

Toda empresa pública o que reciba depósitos deberá utilizar las NIIF en su versión integral. Las entidades que deben aplicar las NIIF para Pymes son aquellas que no tienen obligaciones públicas de rendir cuentas, es decir aquellas empresas que no tienen instrumentos de deuda o patrimonio que se negocien en mercados públicos, La empresa TRANSCARGO S, A. se rige por las NIIF para Pymes lo cual permitirá desarrollar nuestro seminario bajo la guía de estas normas.

Con la aplicación de las NIIF para Pyme la empresa TRANSCARGO S, A. contará con un marco contable uniforme que les permitirá a los usuarios realizar la comparación de información financiera de manera consistente, así como mejorar la transparencia en los mercados y la estratificará a la implementación de buenas prácticas contables.

Según el Banco Central de Nicaragua (BCN), que ya adoptó las NIIF, estas son un conjunto de normas internacionales que establecen los requisitos de reconocimiento,

medición, presentación e información a revelar en los estados financieros de una institución o empresa.

La implementación de las NIIF en la empresa TRANSCARGO S, A. implica ventajas evidentes entre las cuales figuran la capacitación del personal de la empresa, la planificación y el seguimiento de la implementación del sistema dentro de la organización, así como con los diferentes usuarios de los estados financieros. También proporcionara un análisis integral constante de los sistemas que se utilizan para generar la información requerida para la generación de información financiera y contable fiable y razonable.

Por ende, uno de los mayores riesgos para las empresas que no adopten este sistema es el riesgo de perder relaciones de negocios estratégicas y de enfrentar barreras para el acceso y renovación de préstamos

4.2.4 Aplicación de la NIIF para Pymes en la empresa TRANSCARGO

Las normas internacionales de información financiera para pymes se aplicarán en la elaboración de los estados y otras informaciones financieros pero enfocadas en Pequeñas y Medianas Empresas.

Nuestro seminario se enfocará en la sección 20 de NIIF para Pymes, pero estas tratan asuntos diversos divididos en secciones que se enfocaran en brindar los lineamientos a seguir para conseguir información adecuada, oportuna y transparente.

4.2.5 Temas abordados en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES)

A continuación, se presenta un resumen de la composición de cada una de las secciones de las NIIF para PYMES, indicando el número, nombre y breve descripción de lo que trata la norma.

Sección 1 – Pequeñas y Medianas Entidades: Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas empresas o entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

Sección 2 – Conceptos y Principios Fundamentales: Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

Sección 3 – Presentación de Estados Financieros: Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Sección 4 – Estado de Situación Financiera: Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa.

Sección 5 – Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado: Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo—es decir, su rendimiento financiero para el periodo—en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

Sección 6 – Estado de Cambios de Patrimonio y Estado de Resultado y Ganancias Acumuladas: Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

Sección 7 – Estado de Flujo de Efectivo: Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Sección 8 – Notas a los Estados Financieros: Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

Sección 9 – Estados Financieros Consolidados y Separados: Esta sección define las circunstancias en las que una entidad que aplica esta Norma presenta estados financieros

consolidados y los procedimientos para la preparación de esos estados, de acuerdo con esta Norma. También incluye una guía sobre estados financieros separados y estados financieros combinados, si se preparan de acuerdo con esta Norma.

Sección 10 – Política, Estimaciones y Errores Contables: Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.

Sección 11 – Instrumentos Financieros Básicos: La Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y Sección 12 conjuntamente tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros). La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros básicos y es aplicable a todas las entidades.

Sección 12 – Otros Temas Relacionados con Instrumentos Financieros: La Sección 12 se aplica a otros instrumentos financieros y transacciones más complejos. Si una entidad solo realiza transacciones de instrumentos financieros básicos, la Sección 12 no le será de aplicación. Sin embargo, incluso las entidades que solo tienen instrumentos financieros básicos considerarán el alcance de la Sección 12 para asegurarse de que están exentas.

Sección 13 – Inventarios: Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios

Sección 14 – Inversiones en Asociadas: Esta sección se aplicará a la contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que no es una controladora, pero tiene una inversión en una o más asociadas.

Sección 15 – Inversiones en Negocios Conjuntos: Esta sección se aplica a la contabilización de negocios conjuntos en los estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que, no siendo una controladora, tiene participación en uno o más negocios conjuntos.

Sección 16 – Propiedad de Inversión: Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, que se tratan como si fueran propiedades de inversión.

Sección 17 – Propiedades, Planta y Equipo: Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada.

Sección 18 – Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía: Esta sección se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades.

Sección 19 – Combinaciones de Negocios y Plusvalía: Esta sección se aplicará a la contabilización de las combinaciones de negocios. Proporciona una guía para la

identificación de la adquirente, la medición del costo de la combinación de negocios y la distribución de ese costo entre los activos adquiridos y los pasivos, y las provisiones para los pasivos contingentes asumidos. También trata la contabilidad de la plusvalía tanto en el momento de una combinación de negocios como posteriormente.

Sección 20 – Arrendamiento: Esta sección trata la contabilización de todos los arrendamientos.

Sección 21 – Provisiones y Contingencias: Esta sección se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes, excepto las provisiones tratadas en otras secciones de las NIIF para PYMES.

Sección 22 – Pasivos y Patrimonios: Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios).

Sección 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias: Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias.

Sección 24 – Subvenciones del gobierno: Esta Sección especifica la contabilidad de todas las subvenciones del gobierno. Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento.

Sección 25 – Costos del Préstamos: Esta Sección especifica la contabilidad de los costos por préstamos. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.

Sección 26 – Pagos Basados en Acciones: Esta sección especifica la contabilidad de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo las que se liquidan con instrumentos de patrimonio o en efectivo o aquellas en que los términos del acuerdo permiten a la entidad la opción de liquidar la transacción en efectivo (u otros activos) o por la emisión de instrumentos de patrimonio.

Sección 27 – Deterioro del Valor de los Activos: Una pérdida por deterioro de valor tiene lugar cuando el importe en libros de un activo supera su importe recuperable. Esta sección se aplicará a la contabilización de los deterioros de valor de todos los activos.

Sección 28 – Beneficios a los Empleados: Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de prestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

Sección 29 – Impuesto a las Ganancias: Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, nacionales y extranjeros, que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye también impuestos, tales como retenciones de impuestos que una subsidiaria, asociada o negocio conjunto tienen que pagar por repartos de ganancias a la entidad que informa.

Sección 30 – Conversión de la Moneda Extranjera: Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos formas diferentes. Puede tener transacciones en moneda

extranjera o puede tener negocios en el extranjero. Además, una entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera. Esta sección prescribe cómo incluir las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, en los estados financieros de una entidad, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación.

Sección 31 – Hiperinflación: Esta Sección se aplicará a una entidad cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria. Requiere que una entidad prepare los estados financieros que hayan sido ajustados por los efectos de la hiperinflación.

Sección 32 – Hechos Ocurridos después del Periodo del que se Informa: Esta Sección define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos.

Sección 33 – Información a Revelar sobre partes Relacionadas: Esta sección requiere que una entidad incluya en sus estados financieros la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.

Sección 34 – Actividades Especialidades: Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especializadas (actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios).

Sección 35 – Transición a la NIIF para PYMES: Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de

contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local. (Rodríguez, D .2018).

4.2.6 Historia de las PCGA, NIC y NIIF

PCGA

son un conjunto de procedimientos, convencionalismos y reglas usadas por las empresas para medir y reflejar sus resultados financieros, como los ingresos netos o el margen de ganancia neta, la forma de registro y el reconocimiento de activos y pasivos.

El origen de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se remonta a 1929, en la época de la Gran Depresión que se originó con el desplome del mercado de valores. Dado que la confianza en la economía de Estados Unidos estaba en niveles inusualmente bajos, el gobierno decidió crear la Comisión de Bolsa y Valores (SEC, por sus siglas en inglés) con el propósito de regular las prácticas financieras. (Balle, L 2018)

<https://www.cuidatudinero.com/13122242/quien-fundo-los-pcga>

NIC

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) tienen su origen en la necesidad de una armonización en materia económico-financiera en la Unión Europea, por lo que la UE tiene como objetivo crear una normalización contable para hacer más comparables las informaciones que facilitan las empresas

El Consejo Económico y Financiero de la Comunidad Europea - ECOFIN- de 17 de julio de 2000 acogió favorablemente esta propuesta, destacando que el carácter comparable, la fiabilidad y la transparencia de las cuentas de la empresa

Con dicho fin la Comisión Europea propuso que a partir de 2005 todas las empresas que cotizan en bolsa estuviesen obligadas a elaborar sus cuentas consolidadas de conformidad con las normas internacionales de contabilidad (NIC ó IAS - International Accounting Standards (Ferrera, M. SF) <https://www.gestiopolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>

NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las normas contables emitidas con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad. Las NIIF permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que ayude a los inversores y participantes de los mercados capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones.

El IASC (Internacional Accounting Standards Comite) en 1995 firmo con los ISOCO (Organización Internacional de los Organismos rectores de Bolsa) un acuerdo mediante el cual se comprometían a revisar las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) con el fin de que fueran empleadas por las empresas que cotizaban bolsa. En consecuencia, la unión europea aprobó un reglamento con el que la aplicación de las normas fuera una realidad a partir del 1 de enero de 2005. La unión europea consigue eliminar en cierta medida barreras que dificultan la movilidad de personas y capital. Mas tarde se lleva a cabo una reestructuración en el AISC. Debido a esta reestructuración en 2001 el IASC pasa a llamarse IASB (Internacional Accounting Comite Foundation), y las NIC se bautizaron como NIIF. El principal objetivo del IASB es conseguir la homogeneización de normas contables a nivel mundial. Los objetivos que se establece la IASB son: " Desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros para poder tomar decisiones en función de estos" (López, E 2015) https://labasedelacontaduria.blogspot.com/p/historia-de-las-niif_15.html

4. 3 Tratamiento Contable según la Sección 20 arrendamiento de las NIIF para PYMES

4.3.1 Alcance de esta sección

Según lo establecido en el párrafo 20.1 de esta sección trata la contabilización de todos los arrendamientos, distintos de:

(a) los arrendamientos para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares (véase la Sección 34 Actividades Especializadas);

(b) los acuerdos de licencia para conceptos como películas, grabaciones en vídeo, obras de teatro, manuscritos, patentes y derechos de autor (véase la Sección 18 Activos Intangibles distintos a la Plusvalía);

(c) la medición de los inmuebles mantenidos por arrendatarios que se contabilicen como propiedades de inversión y la medición de las propiedades de inversión suministradas por arrendadores bajo arrendamientos operativos (véase la Sección 16 Propiedades de Inversión);

(d) la medición de activos biológicos mantenidos por arrendatarios bajo arrendamientos financieros y activos biológicos suministrados por arrendadores bajo arrendamientos operativos (véase la Sección 34);

(e) los arrendamientos que pueden dar lugar a una pérdida para el arrendador o el arrendatario como consecuencia de cláusulas contractuales que no estén relacionadas con cambios en el precio del activo arrendado, cambios en las tasas de cambio de la moneda extranjera, cambios en los pagos por arrendamiento basados en tasas de interés de mercado variable o con incumplimientos por una de las contrapartes [véase el párrafo 12.3(f)]; y (f) Los arrendamientos operativos que son onerosos.

20.2 Esta sección se aplicará a los acuerdos que transfieren el derecho de uso de activos, incluso en el caso de que el arrendador quede obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación o el mantenimiento de estos activos. Esta sección no se aplicará a los acuerdos que tienen la naturaleza de contratos de servicios, que no transfieren el derecho a utilizar activos desde una contraparte a la otra.

20.3 Algunos acuerdos, tales como algunos de subcontratación, los contratos de telecomunicaciones que proporcionan derechos sobre capacidad y los contratos de tipo “tomar o pagar”, no toman la forma legal de un arrendamiento, pero transmiten derechos de utilización de activos a cambio de pago. Estos acuerdos son en esencia arrendamientos de activos y deben contabilizarse según lo establecido en esta sección. (NIIF para PYMES. 2015, pág. 121)

4.3.2 Clasificación de los arrendamientos

Según las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES (2015), expresa en el párrafo 20.4 Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

20.5 Si un arrendamiento es un arrendamiento financiero u operativo depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato. Ejemplos de situaciones que, individualmente o en combinación, normalmente llevarían a clasificar un

arrendamiento como financiero son:

(a) el arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario a la finalización de su plazo;

(b) el arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, para que al inicio del arrendamiento se prevea con razonable certeza que tal opción se ejercerá;

(c) el plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad;

(d) al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es, al menos, sustancialmente igual a la totalidad del valor razonable del activo arrendado; y

(e) los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.

20.6 Otros indicadores de situaciones que podrían llevar, por sí solas o en combinación con otras, a la clasificación de un arrendamiento como financiero, son las siguientes:

(a) si el arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento, y las pérdidas sufridas por el arrendador asociadas con la cancelación fueran asumidas por el arrendatario;

(b) las ganancias o pérdidas procedentes de fluctuaciones en el valor residual del activo arrendado repercuten en el arrendatario (por ejemplo, en la forma de un descuento en el arrendamiento que iguale al producido de la venta del activo al final del contrato); y

(c) El arrendatario tiene la capacidad de prorrogar el arrendamiento durante un período secundario, a una renta que es sustancialmente inferior a la de mercado.

20.7 Los ejemplos e indicadores contenidos en los párrafos 20.5 y 20.6 no son siempre concluyentes. Si resulta claro, por otras características, que el arrendamiento no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, se clasificará como operativo. Por ejemplo, este podría ser el caso si, al término del arrendamiento, se transfiere la propiedad del activo al arrendatario por un pago variable que sea igual a su valor razonable en ese momento, o si existen cuotas contingentes como consecuencia de los cuales el arrendatario no tiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.

20.8 La clasificación de un arrendamiento se hace al inicio del mismo y no se cambia durante su plazo salvo que el arrendatario y el arrendador acuerden cambiar las cláusulas del arrendamiento (distintas de la simple renovación del acuerdo), en cuyo caso la clasificación del arrendamiento deberá ser evaluada nuevamente (pág. 122).

4.3.3 Estados financieros de los arrendatarios – arrendamientos financieros, Reconocimiento inicial

En el párrafo 20.9 expresa que, al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, un arrendatario reconocerá sus derechos de uso y obligaciones bajo el arrendamiento financiero como activos y pasivos en su estado de situación financiera por el importe igual al valor razonable del bien arrendado, o al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Cualquier costo directo inicial del arrendatario (costos incrementales que se atribuyen directamente a la negociación y acuerdo del arrendamiento) se añadirá al importe reconocido como activo.

20.10 El valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento debe calcularse utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento. Si no se puede determinar, se usará la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario. (NIIF para PYMES. 2015, pág. 123).

4.3.4 medición posterior

Un arrendatario repartirá los pagos mínimos del arrendamiento entre las cargas financieras y la reducción de la deuda pendiente utilizando el método del interés efectivo (véanse los

párrafos 11.15 a 11.20). El arrendatario distribuirá la carga financiera a cada periodo a lo largo del plazo del arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante, en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. Un arrendatario cargará las cuotas contingentes como gastos en los periodos en los que se incurran.

Un arrendatario depreciará un activo arrendado bajo un arrendamiento financiero de acuerdo con la sección correspondiente de esta Norma para ese tipo de activo, es decir, la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo, la Sección 18 o la Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía.

Si no existiese certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará totalmente a lo largo de su vida útil o en el plazo del arrendamiento, según cuál sea menor. Un arrendatario también evaluará en cada fecha sobre la que se informa si se ha deteriorado el valor de un activo arrendado mediante un arrendamiento financiero (véase la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos). (NIIF para PYMES. 2015, pág. 123).

4.3.5 Información a revelar

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES (2015), expresan en el párrafo 20.13 que un arrendatario revelará la siguiente información sobre los arrendamientos financieros: (a) Para cada clase de activos, el importe neto en libros al final del periodo sobre el que se informa;

(b) el total de pagos mínimos futuros del arrendamiento al final del periodo sobre el que se informa, para cada uno de los siguientes periodos: i) hasta un año; (ii) entre uno y cinco años; y (iii) más de cinco años.

(c) una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.

El párrafo 20.14 expresa que, además, los requerimientos de información a revelar sobre activos de acuerdo con las Secciones 17, 18, 27 y 34 aplican a los arrendatarios de activos arrendados bajo arrendamientos financieros. (pág. 123).

4.3.6 Estados financieros de los arrendatarios – arrendamientos operativos, medición inicial.

Las NIIF para PYMES, (2015) establece que según lo expresado en el párrafo 20.15 un arrendatario reconocerá los pagos de arrendamientos bajo arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto a lo largo de la duración del arrendamiento de forma lineal a menos que:

(a) otra base sistemática sea más representativa del patrón de tiempo de los beneficios del usuario, incluso si los pagos no se realizan sobre esa base; o

(b) los pagos al arrendador se estructuran en de forma que se incrementen en línea con la inflación general esperada (basada en índices o estadísticas publicadas) para compensar los incrementos del costo por inflación esperados del arrendador. Si los pagos al arrendador varían debido a factores distintos de la inflación general, la condición (b) no se cumplirá.

Ejemplo de aplicación del párrafo 20.15(b): X opera en una jurisdicción en la que la previsión de consenso de los bancos locales es que el índice de nivel de general precios, que

publica el gobierno, se incrementará en una media del 10 por ciento anual durante los próximos cinco años. X arrienda a Y espacio para oficinas bajo arrendamiento operativo para cinco años. Los pagos del arrendamiento se estructuran para reflejar la inflación general anual esperada del 10 por ciento a lo largo del plazo de cinco años del arrendamiento de la siguiente forma

Año 1 100.000 u.m.

Año 2 110.000 u.m.

Año 3 121.000 u.m.

Año 4 133.000 u.m.

Año 5 146.000 u.m.

Se reconoce un gasto por arrendamiento anual igual a los importes debidos al arrendador. Si los pagos crecientes no se estructuran con claridad para compensar al arrendador por los incrementos del costo por inflación esperados basados en los índices o estadísticas publicadas, X reconoce el gasto por arrendamiento anual de forma lineal: 122.000 u.m. cada año (suma de los importes por pagar según el arrendamiento divididos en cinco años). (pág. 124).

4.3.7 Información a revelar

Se detalla en el 20.16 un arrendatario revelará la siguiente información para los arrendamientos operativos:

(a) el total de pagos futuros mínimos del arrendamiento, bajo contratos de arrendamiento operativo no cancelables para cada uno de los siguientes periodos: (i) hasta un año; (ii) entre uno y cinco años; y (iii) más de cinco años. (b) los pagos por arrendamiento reconocidos como un gasto; y (c) una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento. (NIIF para PYMES. 2015, pág. 125).

4.3.8 Arrendamientos financieros, reconocimiento inicial y medición

Según las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES (2015). Un arrendador reconocerá en su estado de situación financiera los activos que mantengan en arrendamiento financiero y los presentarán como una partida por cobrar, por un importe igual al de la inversión neta en el arrendamiento. La inversión neta en el arrendamiento es la inversión bruta en el arrendamiento del arrendador descontada a la tasa de interés implícita en el arrendamiento. La inversión bruta en el arrendamiento es la suma de: (a) los pagos mínimos a recibir por el arrendador bajo un arrendamiento financiero; y (b) cualquier valor residual no garantizado que corresponda al arrendador.

Para arrendamientos financieros distintos de los que involucran a un fabricante o distribuidor que también es arrendador, los costos directos iniciales (costos que son incrementales y directamente imputables a la negociación y contratación de un arrendamiento) se incluirán en la medición inicial de los derechos de cobro por el

arrendamiento financiero, y reducirán el importe de ingresos reconocidos a lo largo del plazo de arrendamiento. (pág. 125)

4.3.9 Medición posterior

Según lo contenido en el párrafo 20.19 el reconocimiento de los ingresos financieros se basará en un patrón que refleje una tasa de rendimiento periódica constante sobre la inversión financiera neta del arrendador en el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento relativos al periodo, excluidos los costos por servicios, se aplicarán contra la inversión bruta en el arrendamiento, para reducir tanto el principal como los ingresos financieros no ganados.

Si hubiera una indicación de que ha cambiado significativamente el valor residual no garantizado estimado utilizado al calcular la inversión bruta del arrendador en el arrendamiento, se revisará la distribución del ingreso a lo largo del plazo del arrendamiento, y cualquier reducción respecto a los importes acumulados (devengados) se reconocerá inmediatamente en resultados. Fabricantes o distribuidores que son también

arrendadores

Así lo expresa el párrafo 20.20 los fabricantes o distribuidores ofrecen a menudo a sus clientes la opción de comprar o alquilar un activo. Un arrendamiento financiero de un activo cuando el fabricante o distribuidor es también arrendador dará lugar a dos tipos de resultados: (a) la ganancia o pérdida equivalente al resultado de la venta directa del activo arrendado, a precios normales de venta, reflejando cualesquiera descuentos aplicables por volumen o comerciales; y (b) la ganancia financiera a lo largo del plazo del arrendamiento.

Se establece en el párrafo 20.21 El ingreso de actividades ordinarias por ventas reconocido al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, por un fabricante o distribuidor que sea también arrendador, es el valor razonable del activo o, si fuera menor, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento acumulados por el arrendador, calculados a una tasa de interés de mercado. El costo de ventas reconocido al comienzo del plazo del arrendamiento es el costo, o el importe en libros si fuera diferente, del activo arrendado menos el valor presente del valor residual no garantizado.

La diferencia entre el ingreso de actividades ordinarias y el costo de la venta es la ganancia en la venta, que se reconocerá de acuerdo con las políticas seguidas por la entidad para las operaciones directas de venta.

20.22 Si se han aplicado tasas de interés artificialmente bajas, el resultado por la venta se restringirá al que se hubiera obtenido de haber aplicado tasas de interés de mercado. Los costos incurridos por el fabricante o el distribuidor que sea también arrendador, y estén relacionados con la negociación o la contratación del arrendamiento, se reconocerán como un gasto cuando se reconozca el resultado en la venta. (NIIF para PYNES. 2015, pág. 126).

4.3.10 Información a revelar

De acuerdo a las NIIF para PYMES (2015) Según lo establecido en el párrafo 20.23 Un arrendador revelará la siguiente información para los arrendamientos financieros: una conciliación entre la inversión bruta en el arrendamiento al final del periodo sobre el que se informa y el valor presente de los pagos mínimos por cobrar en esa misma fecha. Además, el arrendador revelará, al final del periodo sobre el que se informa, la inversión bruta en el

arrendamiento y el valor presente de los pagos mínimos por cobrar en esa misma fecha, para cada uno de los siguientes plazos: (i) hasta un año; (ii) entre uno y cinco años; y (iii) más de cinco años.

(b) los ingresos financieros no ganados

(c) el importe de los valores residuales no garantizados acumulables a favor del arrendador.

(d) la estimación de incobrables relativa a los pagos mínimos por el arrendamiento pendientes de cobro.

(e) Las cuotas contingentes reconocidas como ingresos en el periodo. (f) Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendador incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de escalación, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento. (pág. 127).

4.3.11 Arrendamientos operativos, Reconocimiento y medición

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIF para PYMES (2015), estipula en el párrafo 20.24 que un arrendador presentará en su estado de situación financiera los activos sujetos arrendamiento operativos de acuerdo con la naturaleza del activo.

Así lo detallada el párrafo 20.25 un arrendador reconocerá los ingresos por arrendamientos operativos (excluyendo los importes por servicios tales como seguros o mantenimiento) en los resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, a menos que:

(a) otra base sistemática sea representativa del patrón de tiempo de beneficios del arrendatario procedentes del activo arrendado, incluso si el cobro de los pagos no se realiza sobre esa base; o

(b) los pagos al arrendador se estructuran en de forma que se incrementen en línea con la inflación general esperada (basada en índices o estadísticas publicadas) para compensar los incrementos del costo por inflación esperados del arrendador. Si los pagos al arrendador varían de acuerdo con factores distintos de la inflación, la condición (b) no se cumplirá.

Un arrendador reconocerá como un gasto los costos, incluyendo la depreciación, incurridos en la obtención de ingresos por arrendamiento. La política de depreciación de los activos depreciables arrendados será coherente con la política normal de depreciación del arrendador para activos similares.

Un arrendador añadirá al importe en libros del activo arrendado cualesquiera costos directos iniciales incurridos en la negociación y contratación de un arrendamiento operativo y reconocerá estos costos como un gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base que los ingresos del arrendamiento.

Para determinar si el activo arrendado ha visto deteriorado su valor, el arrendador aplicará la Sección 27.

Un fabricante o distribuidor que sea también arrendador, no reconocerá ningún resultado por la venta en el momento de realizar un arrendamiento operativo, puesto que no es equivalente a una venta. (pág. 127)

4.3.12 Información a revelar

Según lo establecido en el párrafo 20.30 un arrendador revelará la siguiente información para los arrendamientos operativos:

(a) Los pagos futuros mínimos del arrendamiento en arrendamientos operativos no cancelables, para cada uno de los siguientes periodos: (i) hasta un año; (ii) entre uno y cinco años; y (iii) más de cinco años. (b) las cuotas contingentes totales reconocidas como ingreso; y (c) Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendador, incluyendo, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.

Además, se aplicarán los requerimientos sobre información a revelar sobre activos de acuerdo con las Secciones 17, 18, 27 y 34 a los arrendadores por los activos suministrados en arrendamiento operativo. (NIIF para PYMES. 2015, pág. 128).

4.3.13 Transacciones de venta con arrendamiento posterior

Una venta con arrendamiento posterior es una transacción que involucra la venta de un activo y su posterior arrendamiento al vendedor. Los pagos por arrendamiento y el precio de venta son usualmente interdependientes, puesto que se negocian en conjunto. El tratamiento contable de una venta con arrendamiento posterior depende del tipo de arrendamiento. Venta con arrendamiento posterior que da lugar a un arrendamiento financiero.

Si una venta con arrendamiento posterior da lugar a un arrendamiento financiero, el arrendatario vendedor no reconocerá inmediatamente como ingreso cualquier exceso del producto de la venta sobre el importe en libros. En su lugar, el arrendatario vendedor diferirá este exceso y lo amortizará a lo largo del plazo del arrendamiento. (NIIF para PYMES. 2015, pág. 128).

4.3.14 Venta con arrendamiento posterior que da lugar a un arrendamiento operativo.

Las NIIF para PYMES (2015), establece si una venta con arrendamiento posterior da lugar a un arrendamiento operativo y está claro que la transacción se ha establecido a su valor razonable, el arrendatario vendedor reconocerá cualquier resultado inmediatamente. Si el precio de venta es inferior al valor razonable, el arrendatario vendedor reconocerá cualquier resultado inmediatamente a menos que la pérdida se compense por pagos futuros de arrendamiento a precios inferiores de los de mercado.

En ese caso el arrendatario vendedor diferirá y amortizará estas pérdidas en proporción a los pagos por arrendamiento a lo largo del periodo en el que se espera utilizar el activo. Si el precio de venta es superior al valor razonable, el arrendatario vendedor diferirá el exceso y lo amortizará a lo largo del periodo durante el cual se espere utilizar el activo. (pág. 129).

4.3.15 Información a revelar.

Los requerimientos de información a revelar para arrendatarios y arrendadores se aplicarán igualmente a las ventas con arrendamiento posterior. La descripción requerida sobre los acuerdos sobre arrendamientos significativos incluye la descripción de las disposiciones únicas o no habituales de los acuerdos o términos de las transacciones de venta con arrendamiento posterior. (NIIF para PYMES. 2015, pág. 129).

4.4 Analizar la aplicación de la sección 20 arrendamientos operativos en la empresa TRANSCARGO S, A correspondiente al período 2019, de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de información financiera NIIF

4.4.1 Perfil de la empresa

TRANSCARGO S.A. es una empresa portuaria que ofrece el servicio de Renta de Maquinaria estibadora de tipo puerto con el objetivo de apoyar a nuestros clientes a optimizar y hacer más eficientes sus operaciones, según las exigencias y necesidades propias de cada uno.

Somos especialistas en la renta de maquinaria de tipo clamshell, spreaders, cargadoras frontales, moni cargadora -Bob cat. contamos con los mejores equipos y personal capacitado para la atención. A través de la “Renta Pura” usted tendrá a su disposición la maquinaria que necesita por un periodo determinado

4.4.2 Historia de la empresa

TRANSCARGO S, A Somos una empresa comprometida con nuestros clientes, dedicada a la renta de maquinaria para puerto desde el año 2010, con los mejores equipos para apoyar a nuestros clientes a optimizar y hacer más eficientes sus operaciones, según las exigencias y necesidades propias de cada uno.

Contamos con 10 años de experiencia en la renta de maquinaria portuaria tipos clamshell, spreaders, cargadoras frontales, mini cargadora -Bob cat. nuestro objetivo principal es la excelencia en el servicio de alquiler y la atención a nuestros clientes.

Pretendemos ser reconocidos a mediano y largo plazo como la empresa líder en alquiler de maquinaria, con el mejor servicio y los precios más competitivos del mercado.

Estamos radicados en Nicaragua en la Ciudad y Puerto de Corinto, a 150 Km. de la capital de Managua, prestamos nuestros servicios en uno de los mejores puertos del área centroamericana por sus condiciones naturales, ya que cuenta con una bahía natural lo que lo convierte en el puerto más seguro de la región.

Como empresa hemos contribuido a mejorar las condiciones de los servicios portuarios y a posicionar al Puerto de Corinto como uno de los mejores puertos de la región y altamente competitivo.

Misión

La excelencia en el servicio de alquiler y la atención a nuestros clientes.

Visión

Ser reconocidos a mediano y largo plazo como la empresa líder en alquiler de maquinaria, con el mejor servicio y los precios más competitivos del mercado.

Objetivos Estratégicos

Como consecuencia de nuestra Misión, Visión y Valores, en Empresa TRANSCARGO S.A. nos comprometemos a:

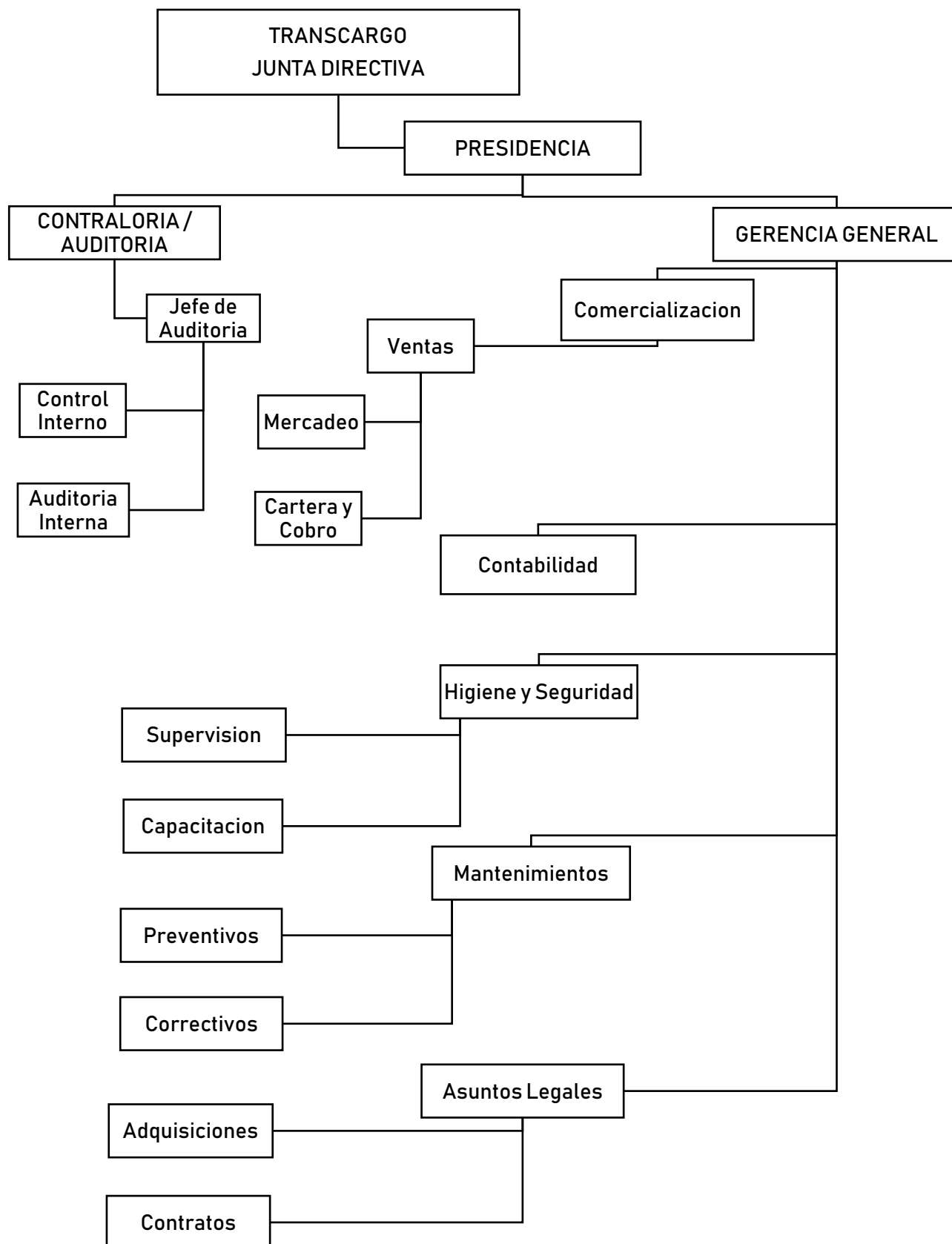
- Satisfacer adecuadamente a nuestros clientes.

- Capacitar permanentemente a nuestros trabajadores, de tal forma que sean competentes.
- Mantener una comunicación efectiva, tanto al interior como el exterior de la organización.

Nuestros valores

- Responsabilidad
- Honestidad
- Seguridad
- Orden

Organigrama de Transcarga S.A.



4.4.3 CASO PRÁCTICO NIIF PARA PYMES SECCION 20 “ARRENDAMIENTOS

“

ARRENDAMIENTO OPERATIVO

TRANSCARGO S, A. Empresa dedicada a arrendar maquinaria para trabajos en puerto, la cual se encuentra ubicada en el puerto de Corinto departamento de Chinandega durante el periodo 2019 firma un contrato con representaciones de la empresa HAMBURG SUB, transnacional que mantiene operaciones logísticas en Nicaragua, dicho contrato consiste en el arrendamiento de equipo “SPREADER” maquinaria especializada en el manejo de contenedores, activo el que se empleara exclusivamente para el manejo de contenedores pertenecientes a la empresa HAMBURG SUB.

Según el contrato firmado de común acuerdo este tendrá una duración de 3 meses, tiempo durante el cual su utilización será para el manejo de contenedores exclusivos de la transnacional, este consiste en operaciones de estiba y reestiba de carga tanto en navíos, como en puerto, la forma de pago pactado será bajo metodología de unidades producidas, (Por contenedor estibado o reestibado) lo cual tendrá un costo de 20 dólares estadounidenses por contenedor lleno y 10 dólares por contenedor vacío para lo cual el arrendador (Transcarga)

asignara personal que supervisara las operaciones realizadas por el arrendatario (Hamburg Sub), así como también personal de mantenimiento en caso de desperfectos o averías los cuales de generar costos deberán ser asumidos por la parte causante de estos, las fechas de pago se establece en los primeros 5 días de cada mes de no respetarse dichas fechas el arrendador recibirá la cantidad de 100 dólares estadounidenses por cada día de retraso incurrido en el pago en concepto de multa por pago tardío.

Los resultados del primer mes son los siguientes: se atendieron 4 navíos los cuales fueron: Pensilvania Aura, Jeans Orleans, Dayton Maryland, y el Saint Miguelo.

Pensilvania Aura: llenos: 44, Vacíos: 26

Jeans Orleans: llenos: 38 Vacíos: 15

Dayton Maryland: llenos: 24 Vacíos: 48

Saint Miguelo: llenos: 40 Vacíos: 13

Dando como resultado, 146 contenedores llenos y 102 contenedores vacíos, generando así ganancias a favor del arrendador por 3940 dólares estadounidenses.

Durante el segundo mes los resultados reportados fueron los siguientes: se atendieron 8 navíos los cuales fueron: Magical Elena, Norton Aid, Pacific Ocean, Blue Sky, Babarian North, US América, Indico Bay y el Wu Dang.

Magical Elena: llenos: 46, Vacíos: 10

Norton Aid: llenos: 56, Vacíos: 27

Pacific Ocean: llenos: 29, Vacíos: 11

Blue Sky: llenos: 34, Vacíos: 41

Babarian North: llenos: 43, Vacíos: 22

US América: llenos: 17, Vacíos: 9

Indico Bay: llenos: 65, Vacíos: 5

Wu Dang: llenos: 77, Vacíos: 52

Los resultados obtenidos para el segundo mes fueron los siguientes, 367 contenedores llenos y 177 contenedores vacíos, generando así ganancias a favor del arrendador por 9110 dólares estadounidenses. El arrendatario se retrasa 3 días en el pago lo que genera 300 dólares estadounidenses en concepto de multa por pago tardío.

Para el último mes el arrendador a manera de incentivar a la empresa HAMBURG SUB a realizar futuros tratos con ellos concede rebajas de 2 dólares estadounidenses por contenedor lleno y 1 dólar estadounidense por contenedor vacío los cuales serán reflejados en notas de crédito a favor del arrendatario, las operaciones realizadas en este mes fueron las siguientes: se atendieron 13 navíos los cuales fueron: Russian Hand, Noruegan Artic, Indian Mattha, Italian Dominic, Santa Catalina, Monique Delaware, Canadian Surface, Panama Vitaly, African Behavior, Francois Louis, Valladolid Internacional, Khali Esh, Japanese Frontier.

Russian Hand: llenos: 80, Vacíos: 40

Noruegan Artic: llenos: 46, Vacíos: 30

Indian Mattha: llenos: 13, Vacíos: 15

Italian Dominic: llenos: 24, Vacíos: 25

Santa Catalina: llenos: 55, Vacíos: 33

Monique Delaware: llenos: 28, Vacíos: 48

Canadian Surface: llenos: 69, Vacíos: 54

Panama Vitaly: llenos: 57, Vacíos: 12

African Behavior: llenos: 71, Vacíos: 8

Francois Louis: llenos: 17, Vacíos: 30

Valladolid Internacional: llenos: 58, Vacíos: 35

Khali Esh: llenos: 22, Vacíos: 32

Japanese Frontier: llenos: 43, Vacíos: 24

Los resultados obtenidos para el último mes fueron los siguientes, 583 contenedores llenos y 386 contenedores vacíos, generando así ganancias a favor del arrendador por 14620 dólares estadounidenses. Se aplica descuento según notas de Crédito por un monto 1166 por contenedores llenos y 386 por contenedores vacíos, totalizando un descuento por 1552 dólares estadounidenses.

Se pide:

Realizar la contabilización en cuentas de mayor y diario de este arrendamiento basado en la Norma Internacional de información Financiera para pequeñas y medianas empresas “Sección 20” “ARRENDAMIENTOS”

Reflejar y reconocer las partidas en estados financieros.

Datos Relevantes en el caso:

El Canon establecido en este arrendamiento se estableció tomando en cuenta el costo de la maquinaria el cual es de \$ 160,000.00 Ciento sesenta mil dólares estadounidenses con cero

centavos, el cual tiene una vida útil de 20,000 unidades estimadas, también se tomaron en cuenta costos incurridos en reparaciones y mantenimientos realizados a este tipo de equipos, así como el margen de utilidad establecido por la empresa Transcarga como parte normal de sus operaciones.

Se considera este activo como un activo especial por las especificaciones del mismo y lugar de operaciones, los cuales son únicamente para el movimiento de contenedores de tipo carga marítima, el cual es de nula existencia en otro tipo de rubros en Nicaragua.

Cálculos

Cálculo de la cuota

FECHA	MES	TIPO DE		CUOTA EN
		CUOTA	CAMBIO	CORDOBAS
3	ENERO	\$3,940.00	32.3434	C\$127,433.00
8	FEBRERO	\$9,110.00	32.4995	C\$296,070.45
4	MARZO	\$14,620.00	32.6039	C\$476,669.02
TOTAL				C\$900,172.46

CALCULO DE LA DEPRECIACION

BAJO METODO DE UNIDADES PRODUCIDAS

Maquinaria: \$160,000

Unidades estimadas: 20,000

Valor residual: 10% del costo total

Formula de unidades producidas: costo total – valor residual / unidades estimadas

$$160,000 - 16,000 / 20,000 = 7.2$$

Unidades producidas	Enero: 248	febrero: 544	marzo: 969
---------------------	------------	--------------	------------

BASE LEGAL

Arto.45 numeral 4. Para los bienes de los exportadores acogidos a la Ley No. 382, Ley de Admisión Temporal para el Perfeccionamiento Activo y de Facilitación de las Exportaciones”, se permitirá aplicar cuotas de depreciación acelerada de los activos. Los contribuyentes deberán llevar un registro autorizado por la Administración Tributaria, detallando las cuotas de depreciación, las que sólo podrán ser variadas por el contribuyente con previa autorización de la Administración Tributaria

UNIDADES PRODUCIDAS	COSTO DE LA UNIDAD	A DEPRECIARCE
248	7.2	1,785.6
544	7.2	3,916.8
969	7.2	6,976.8

REGISTRO EN ASIENTOS DE DIARIO DE LA PRIMERA CUOTA

CONCEPTO	REGISTRO DE LA CUENTA	
BANCO	C\$ 146,547.95	
INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		C\$ 127,433.00
IVA POR PAGAR		C\$ 19,114.95
TOTAL	C\$ 146,547.95	C\$ 146,547.95

CONCEPTO	REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN	
CUENTA	DEBE	HABER
GASTOS POR DEPRECIACION	C\$ 57,752.38	

DEPRECIACION		C\$
ACUMULADA DE MAQUINARIA		57,752.38
TOTAL	C\$ 57,752.38	C\$ 57,752.38

REGISTRO EN ASIENTOS DE DIARIO DE LA SEGUNDA CUOTA

CONSIDERACIONES

Cálculo de los intereses por mora

Multa: \$ 300

Tc: 32.4995

Total = \$ 300 * 32.4995

Mora = C\$ 9,749.85

CONCEPTO	REGISTRO DE LA CUENTA	
BANCO	C\$ 350,230.87	

INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		C\$ 296,070.45
IVA POR PAGAR		C\$ 44,410.57
OTROS INGRESOS		C\$ 9,749.85
TOTAL	C\$ 350,230.87	C\$ 350,230.87

CONCEPTO	REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN	
CUENTA	DEBE	HABER
GASTOS POR DEPRECIACION	C\$ 127,294.04	
DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA		C\$ 127,294.04
TOTAL	C\$ 127,294.04	C\$ 127,294.04

REGISTRO EN ASIENTOS DE DIARIO DE LA TERCERA CUOTA

CONSIDERACIONES

Cálculo de la nota de crédito

Rebaja \$ 1,552.00

TC: 32.6039

Rebaja: C\$ 50,601.25

VN: 548,601.25 - 50,601.25

VN: C\$ 497,568.1

CONCEPTO	REGISTRO DE LA CUENTA	
BANCO	C\$ 489,977.94	
INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	C\$ 50,601.25	
INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		C\$ 476,669.02
IVA POR PAGAR		C\$ 63,910.17
TOTAL	C\$ 540,579.19	C\$ 540,579.19

CONCEPTO	REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN	
CUENTA	DEBE	HABER
GASTOS POR DEPRECIACIÓN	C\$ 227,470.89	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA		C\$ 227,470.89
TOTAL	C\$ 227,470.89	C\$ 227,470.89

Como podemos ver se trata de un arrendamiento operativo porque la vida económica del bien comparada con la duración del contrato es muy superior, el importe de los pagos no equivale al valor actual de bien, y no se contempla la posibilidad de una prórroga. por tanto, se va a contabilizar como gasto o ingreso según sea el arrendador o arrendatario.

V. Conclusión.

De acuerdo con el tema de estudio se realizó un análisis a la aplicación de la sección 20 arrendamientos de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes) dando como resultado la constatación de la importancia de este tipo de convenios económicos, se presentó las generalidades de la contabilidad financiera, la cual es la base del conocimiento para introducirse a la Normas contables.

De igual forma se logró estudiar el análisis de la sección 20 arrendamiento, presentando su alcance, reconocimiento, medición inicial y posterior, para su debida comprensión igualmente mostrando la base legal y normativo que complementa a las normas internacionales para una adecuada regulación.

Se finalizo presentando un caso práctico para su debido análisis sobre la sección 20 de la Norma previamente citada, identificando las bases conceptuales y legales para su tratamiento contable.

En Conclusión, las Normas internacionales de información financiera proporcionan una guía importante para el manejo de las cuentas y transacciones, por consiguiente, su estudio es de vital importancia tanto para profesionales en el ámbito laboral como para estudiantes en el ámbito académico, la sección 20 muestra los lineamientos que se deben seguir a la hora de aplicar y presentar en sus estados arrendamientos operativos tanto los arrendatarios como arrendadores.

VI Bibliografía

- ✓ Flores Sánchez, Edmundo Alberto. (mayo 15 2015).” ¿Quién es el emisor de las NIIF? “. Recuperado de: <https://aprendeniif.com/quien-es-el-emisor-de-las-niif>

- ✓ Gerencie (2020). “importancia de la contabilidad” recuperado de <https://www.gerencie.com/importanciacontabilidad.html#:~:text=La%20contabilidad%2C%20quiz%C3%A1s%20es%20el,se%20puede%20esperar%20de%20ella.&text=La%20contabilidad%20permite%20tener%20un%20conocimiento%20y%20control%20absoluto%20de%20la%20empresa>.

- ✓ IASC Foundation Publications Office.” ¿Qué es la IASB?” Recuperado de: <https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>

- ✓ Mera. A (2013) “los principios de contabilidad “recuperado de <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xviii/docs/5.9.pdf>

- ✓ Nuño. P (2018).” Características de la contabilidad “recuperado de https://www.ejemplode.com/46-contabilidad/3468-caracteristicas_de_la_contabilidad.html

✓ NIIF para PYMES. (2015) “Normas Internacionales De Información Financiera” edición 2015.

✓ Riquelme. M (2020) “tipos de contabilidad “recuperado de <https://www.webyempresas.com/cuales-son-los-tipos-de-contabilidad/>

✓ Rodríguez, Daniel. (febrero 27 2018). “Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. “Recuperado de: <https://contabilidad.com.do/niif-pymes/>

✓ Thompson. B (2018).” objetivo de la contabilidad “recuperado de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html#comentarios>

✓ Villavicencio. A, (2019) “Usuarios de la contabilidad “recuperado https://www.contadormillennial.com/usuarios-internos-de-la-contabilidad/#Que_son_los_usuarios_de_la_contabilidad

✓ Willian, I, Chapman (s.f). “concepto de contabilidad “recuperado de <https://www.solocontabilidad.com/contenido/concepto>

VII. Anexos

CONTRATO DE ARRENDAMIENTO

En la Ciudad de corinto, departamento de Chinandega, a las 10:00 de la mañana del día quince de septiembre del año 2019 Ante mí. Carlos Alejandro Mejía Menocal, Licenciado en economía, con domicilio y residencia en el municipio de El viejo, departamento de Chinandega, mayor de edad, casado, identificado con cedula de identidad ciudadana cero, ocho, seis, guion, dos, cinco, cero, ocho, siete, guion, cero, cero, uno, cinco, L (086-250875-0015L), actuando como presidente y consecuentemente en nombre y representación de la sociedad TRANSCARGO S.A; Sociedad anónima, según demuestra en el acto con testimonio de escritura pública número cuatro (04), denominada: constitución de sociedad anónima y aprobación de sus estatutos, otorgada, en la ciudad de Chinandega, a las nueve y quince minutos del día veinte de enero del dos mil cinco, ante el oficio notarial del suscrito notario público, la cual, se encuentra debidamente inscrita ante el registro público inmueble y mercantil de la ciudad de Chinandega, bajo los siguientes datos registrales bajo número 35055-Q8; paginas: de la trecientas veinte a la trescientos veinticinco (320/325), tomo setecientos setenta y seis, guion, C, 3, (776-C3) del libro segundo de sociedades, quien lo sucesivo del presente contrato se denominara “La arrendadora” y Alejandro de Jesús Sotomayor Aguiluz, Ingeniero Industrial, con domicilio y residencia en el municipio de puerto Morazán, departamento de Chinandega, mayor de edad, casado, identificado con cédula de identidad ciudadana cero, ocho, siete, guion, cero, ocho, cero, uno, ocho, nueve, guion, uno, cero, cero, cuatro, J (087-080189-1004J), actuando como presidente y

consecuentemente en nombre y representación de la sociedad HAMBURG SUB S.A, según demuestra en este acto con testimonio de escritura número trescientos ocho (308), denominada: constitución de sociedad anónima y aprobación de sus estatutos, otorgada, en la ciudad de Chinandega, a las dos y veinte minutos del día tres de agosto del dos mil once, ante el oficio notarial del suscrito notario público, la cual, se encuentra debidamente inscrita ante el registro público inmueble y mercantil de la ciudad de Chinandega, bajo los siguientes datos registrales bajo número 371119-K2; paginas: de la setecientos cincuenta a la setecientos cincuenta y cuatro (750/754), tomo novecientos cuarenta, guion, W, 8, (940-W8) del libro segundo de sociedades, quien lo sucesivo del presente contrato se denominara “El arrendatario”, Doy fe yo, el notario, que los comparecientes a mi juicio tienen la suficiente capacidad civil, legal, necesaria para obligarse y contratar en especial para el otorgamiento del presente acto.

En este estado del acto. Expone “LA ARRENDADORA” y dice: ser el propietario de la maquinaria y que tiene las siguientes características:

Spreader Modelo 8610 NA WTP para el manejo intermodal de contenedores ISO cargados y remolques de hasta 40 LT / 41 toneladas. Con las siguientes especificaciones;

Tipo de aplicación RTG, RMG

Tipo de sistema de levantamiento Cuatro torceduras o cuatro brazos de agarre

Tipo de apilamiento: Apilamiento normal y en bloque

Peso del esparcidor (TW) 14 000 kg. sin equipo adicional

Capacidad de elevación (SWL), esparcidor 40 LT / 41 toneladas \pm 10 % de carga excéntrica

Capacidad de elevación (SWL), piggy back 40 LT / 41 toneladas \pm 10 % de carga excéntrica

Capacidad de elevación (SWL), ojos de elevación 4 x 10 toneladas

Twistlock ISO pendular 20 mm

Opción WTP < 5 segundos. (velocidad calculada a 20° C) ISO pos. 2 258 mm WTP pos. 2 448 mm

Posiciones telescópicas de 20, 30 y 40 pies

Velocidad de telescopaje 20-40 pies < 25 segundos. (velocidad calculada a 20° C)

Distancia de sujeción de la pierna, mín 500 \pm 60 mm

Distancia de sujeción de la pierna, máx. 3 130 \pm 60 mm

Distancia central de la pierna 5 250 - 11 383 mm

Pierna, tiempo de inactividad < 29 segundos. (velocidad calculada a 20° C)

Pierna, tiempo de subida < 25 seg. (velocidad calculada a 20° C)

Presión de funcionamiento de la hidráulica hasta 140 bar

Hidráulica, flujo 56 L/min (2x28)

Volumen del tanque hidráulico 90 L

Fuente de alimentación 480 VAC/60 Hz

Motores eléctricos 2 x 7,5 kW

Eléctrico - voltaje de control 24 VDC

Color Amarillo de la señal RAL 1003

Espesor de la pintura 220 μ

Que el Arrendatario quiere arrendar la máquina para uso profesional como parte de sus operaciones normales y necesarias.

Que este arrendamiento afecta tanto a la máquina como a los accesorios que tenga.

Que la máquina se utilizará como parte de las operaciones normales del arrendatario por un tiempo de no mas de 16 horas diarias hasta la finalización del contrato.

Por ello ambas partes acuerdan la celebración del presente CONTRATO DE ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA.

CLÁUSULAS

PRIMERA. - Objeto del contrato y Tiempo de duración

La entidad “TRANSCARGO S.A” cede en alquiler a la entidad “HAMBURG SUB” para uso y disfrute la máquina objeto de este contrato, pudiendo el arrendatario usarla para un buen uso profesional, normal y necesario para el desarrollo de sus actividades.

La persona arrendadora conoce las condiciones de uso de la máquina y las condiciones físicas y mecánicas en las que esta se encuentra.

El ARRENDADOR reconoce que la máquina está en buen estado y esto le permiten ser utilizada de conformidad con su naturaleza.

El arrendamiento de la maquinaria se establece por un plazo de tres meses, que comienza a contar desde el día primero de octubre del año dos mil diecinueve con fecha de finalización pactada al 31 de diciembre del dos mil diecinueve.

Ambas partes pueden acordar finalizar anticipadamente este contrato siempre y cuando se preavise con al menos treinta días de anticipación.

Una vez finalizado el alquiler “HAMBURG SUB” deberá devolver la máquina en perfectas condiciones de uso, como lo recibió, con los lógicos desgastes que se hubiesen producido por el mero paso del tiempo y su uso normal, y ello sin necesidad de ningún requerimiento del propietario.

Una vez vencida la fecha de este contrato, se entenderá prorrogado por períodos iguales a los firmados en este contrato, si ninguna de las partes no manifiesta lo contrario con treinta días de antelación.

SEGUNDA. - Precio y Pago del alquiler.

Ambas partes fijan la forma de pago bajo metodología de unidades producidas, (Por contenedor estibado o reestibado) lo cual tendrá un costo de 20 dólares estadounidenses por contenedor lleno y 10 dólares por contenedor vacío para lo cual el arrendador asignara personal que supervisara las operaciones realizadas por el arrendatario, así como también personal de mantenimiento en caso de desperfectos o averías los cuales de generar costos deberán ser asumidos por la parte causante de estos, las fechas de pago se establece en los primeros 5 días de cada mes de no respetarse dichas fechas el arrendador recibirá la cantidad de 100 dólares estadounidenses por cada día de retraso incurrido en el pago en concepto de multa por pago tardío.

En el caso de terminar el alquiler antes de finalizar el mes, la facturación podrá realizarse el mismo día que se produzca el fin de la renta.

El precio se fija por un máximo de dieciséis horas de trabajo diarias. Operando carga exclusiva de su propiedad y pertenencia de operatividad.

La falta de pago y el retraso de más de diez días en el pago de la renta y en el resto de las cantidades debidas por mora previamente establecida, se considerarán causas expresas de resolución del presente contrato, siendo de cuenta del arrendatario los gastos que ello origine, incluidos los derechos y honorarios de Procurador y Abogado, aunque ellos no fuesen preceptivos.

El arrendador tiene la obligación de remitir el recibo y la factura por el pago del alquiler.

TERCERA. - Pago extras y reparaciones.

El arrendador podrá sumar a la renta los pagos extraordinarios que se generen del alquiler de la maquinaria.

Estos pagos se pueden dar debido a gastos y suplidos no incluidos en el alquiler.

El transporte de la Máquina o herramienta por parte del Arrendador al lugar acordado con el arrendatario.

Seguros de robo, incendio y otros tipos de garantías.

Daños, desperfectos o rotura por un mal uso de la maquinaria o herramienta, siempre que se demuestre que el arrendatario no ha cumplido con la debida diligencia de uso.

Reparaciones o sustitución de piezas por causas imputables al Arrendatario.

Reposición de carburante o líquidos que necesite la máquina o para seguir funcionando correctamente.

Cualquier otro hecho que suponga un gasto para el Arrendador y que no esté contemplado en este contrato, pero que cause un coste económico y sea necesario para el funcionamiento de la maquinaria o herramienta y sea consecuencia del uso que le dé el Arrendatario.

CUARTA. - Uso correcto de la Maquinaria o Herramienta

El Arrendatario se compromete a utilizar y conservar la Maquinaria con la diligencia y cuidado profesionales conforme al uso a que está destinada y de acuerdo con las especificaciones técnicas del fabricante. Si quiere destinarla para un uso diferente deberá comunicarlo al Arrendador y tener autorización expresa y por escrito para ese uso.

Se responsabiliza exclusivamente al Arrendatario de cualquier utilización no conforme a los usos que recoge este contrato.

A su vez, el Arrendatario es responsable de la guarda y custodia del bien hasta el fin del periodo del alquiler, responsable por todo los daños y perjuicios ocasionados que pueda sufrir la máquina o herramienta, y no expira esta obligación hasta que la devuelve al Arrendador y recibe el correspondiente recibo de entrega.

Para el buen uso de bien arrendado el Arrendatario realizará todas las tareas de mantenimiento y reparación que necesita la máquina o herramienta, de tal modo que siempre se encuentre en perfecto estado operativo y de nivel de seguridad.

El Arrendatario es responsable de que las personas que utilicen la herramienta o maquinaria estén debidamente cualificadas para ello. También de que estos usuarios la utilicen siempre en circunstancias óptimas de trabajo.

El Arrendatario está obligado a utilizar el bien en puerto corinto exclusivamente en las instalaciones autorizadas por la administración portuaria de puerto corinto y además siempre tendrá la obligación de dejar comprobar al Arrendador el estado de la máquina o herramienta en todo momento, sin poder negarse a mostrar el bien.

QUINTA. - Mantenimiento y reparaciones

Todo el mantenimiento y reparación que necesite el bien durante el periodo de alquiler corren por parte del Arrendatario.

El arrendatario se compromete a acatar las normas que indique el fabricante y el Arrendador para siempre tener la máquina en puesta a punto.

SEXTA. - No se puede subrogar el contrato

En ningún caso el arrendatario tiene derecho a subrogar este contrato a otra persona o entidad sin el previo consentimiento expreso y por escrito del arrendador.

SÉPTIMA. - Transporte y montaje

Ambas partes acuerdan que la máquina sea transportada por el arrendador a las instalaciones operativas dentro del puerto de corinto con un día de antelación a la fecha de inicio del contrato con un coste de 200 dólares estadounidenses que asumirá el Arrendatario.

Se garantiza unos portes seguros y si la máquina no llega en las condiciones óptimas para uso la otra parte podrá dar por rescindido este contrato o solicitar una indemnización de 250 dólares estadounidenses por día de retraso de iniciada la fecha de contrato.

En relación al montaje ambas partes acuerdan que la máquina o herramienta sea instalada por el arrendatario en las instalaciones operativas dentro del puerto de corinto con un día de antelación de iniciar el contrato.

En el caso de montaje el Arrendatario es responsable de que el lugar esté adecuado, tenga los permisos necesarios y disponga de los enseres que se necesiten para el adecuado montaje de la máquina o herramienta. En caso contrario correrá con todos los gastos que se originen por daños durante el proceso de instalación.

OCTAVA. - Extinción y Expiración del contrato

Una vez finalizado el contrato, ya sea por término natural de la fecha acordada, por vencimiento por incumplimiento de lo acordado en este contrato o su resolución judicial firme, el arrendatario está obligado a devolver la maquinaria.

El transporte de devolución ambas partes acuerdan que lo realice el arrendador a las instalaciones de su propiedad con un coste de 250 dólares estadounidenses que asumirá el Arrendatario.

NOVENA. - Seguros e impuestos especiales

Si el uso de la maquinaria requiere un seguro determinado, será el Arrendatario el responsable de su contratación y actualización.

También tendrá que asumir el Arrendatario el pago de impuestos especiales si lo requiere la normativa para el uso de esa maquinaria o herramienta.

DÉCIMA. - Obligaciones del Arrendador

El Arrendador se obliga a entregar el bien objeto del presente contrato, en perfecto estado de funcionamiento y con las revisiones obligatorias actualizadas.

El Arrendador está obligado a entregar toda la documentación necesaria para el buen uso de la máquina, así como los permisos al día que pueda necesitar para su uso.

El Arrendador asume las reparaciones o averías que sean de carácter técnico y por garantías, y no por mal uso del bien.

UNDÉCIMA. - Pago de garantía

El Arrendatario, a la hora de firmar este contrato, entrega al arrendador la cantidad de 2000 dólares estadounidenses en concepto de garantía de buen uso.

Esta cantidad será devuelta una vez finalizado el contrato y comprobado que la plaza de garaje no ha sufrido deterioro fuera del normal desgaste de su uso. Esta fianza no devenga intereses una vez finalizado este contrato.

El arrendador podrá utilizar esta garantía para realizar las reparaciones necesarias que necesite la maquinaria o herramienta para dejarla en el mismo estado en la alquiló el arrendatario.

DUODÉCIMA. Jurisdicción de los Tribunales

En todo lo no previsto en el presente contrato el mismo se regirá supletoriamente por lo dispuesto en el Código Civil.

Ambas partes se someten por imperativo de la Ley a los Juzgados y tribunales del municipio de corinto, departamento de Chinandega.

En prueba de total conformidad, y estando en presencia de mí, notario público de la republica de Nicaragua, Lic. Antonio Samuel Bohórquez Salas el cual da fe, de la conformidad de ambas partes, firman el presente contrato, que se extiende por duplicado, en la ciudad de corinto, departamento de Chinandega, el 15 de septiembre del año 2019

Lic. Carlos Alejandro Mejía Menocal

Ing. Alejandro de Jesús Sotomayor

Aguiluz

Presidente y apoderado generalísimo

Presidente y apoderado generalísimo

Transcarga S.A.

Hamburg Sub S.A.

Lic. Antonio Samuel Bohórquez Salas

Abogado y notario público.

Bohórquez y Asociados Cia Ltda.